



Handwritten signature and initials

No exercício económico de 2009 registaram-se os seguintes valores:

Designação	Valor
Receitas Correntes	3.762.499,99 €
Despesas Correntes	3.985.552,66 €
Diferença	-223.052,67 €

Designação	Valor
Receitas de Capital	5.088.142,49 €
Despesas de Capital	5.069.593,63 €
Diferença	18.548,86 €

Tabela 24 – Saldo entre Receitas e Despesas (Correntes e Capital)



2. Análise da Situação Económica e Financeira

A análise económico-financeira sintetiza os resultados obtidos pelo Município da Madalena, em 31 de Dezembro de 2009.

2.1. Balanço

Enquanto a execução orçamental reflecte a receita e a despesa de determinado exercício económico, o Balanço e a Demonstração de Resultados espelham a actividade do Município da Madalena a nível patrimonial, demonstrando os seus bens, direitos e obrigações.

Activo	2008	2009	Fundos Próprios	2008	2009
Imobilizado			Património	7.326.821,59 €	7.336.673,59 €
Bens de domínio público	9.251.866,49 €	11.499.985,44 €	Ajustamento de partes de capital em empresas	11.219,18 €	11.219,18 €
Imobilizações incorpóreas	303.350,84 €	289.166,81 €	Reservas	153.402,43 €	182.382,28 €
Imobilizações corpóreas	16.860.404,72 €	16.960.724,24 €	Resultados transitados	2.042.803,97 €	2.593.421,08 €
Investimentos Financeiros	57.004,52 €	61.836,67 €	Resultados líquidos do exercício	579.596,96 €	638.335,61 €
Circulante			Passivo		
Existências	96.807,13 €	99.089,05 €	Dívidas a terceiros - M/L Prazo	6.061.747,91 €	5.370.188,97 €
Dívidas de terceiros - CP	1.997.389,30 €	1.199.373,69 €	Dívidas a terceiros - Curto Prazo	1.808.865,47 €	1.123.738,36 €
Depósitos bancários e caixa	495.751,58 €	303.025,12 €	Acréscimos e diferimentos	11.137.594,57 €	13.236.199,95 €
Acréscimos e diferimentos	59.477,50 €	78.958,00 €			
Total do Activo	29.122.052,08 €	30.492.159,02 €	Total dos Fundos Próprios e Passivo	29.122.052,08 €	30.492.159,02 €

Tabela 25 – Balanço

A actividade de um Município tem aspectos muito particulares, bem distintos da actividade de uma qualquer empresa. De facto, enquanto estas transformam e/ou comercializam bens ou prestam serviços, com o objectivo final da maximização do lucro, boa parte da actividade dos Municípios está concentrada, não na produção de bens ou serviços, mas na construção/aquisição de imobilizado, com o fim último de contribuir para a maximização da satisfação das necessidades dos Municípios, ou seja, no aumento do bem-estar público.

Deste modo, a análise financeira, quando aplicada a um Município, deverá sofrer as necessárias adaptações.

A salientar o seguinte:

- O imobilizado líquido total ascende a 28.811.713,16 € em 2009, o que representa um acréscimo de 2.339.086,59 € relativamente a 2008;
- O Endividamento representa cerca de 21% do Total do Activo, em 2009;
- Na estrutura de endividamento regista-se o baixo peso da dívida a curto prazo, que baixou de 6% do Activo em 2008 para 4% em 2009;
- A Liquidez Geral manteve-se estável em 1,43;
- A Autonomia Financeira manteve-se estável em 0,35;



2.1.1. Imobilizado

Activo Bruto		
Rúbricas	2008	2009
Bens de domínio público		
Edifícios	605.052,13 €	661.903,43 €
Outras Construções e infra-estruturas	9.450.379,57 €	11.912.643,10 €
Outros bens de domínio público	93.421,95 €	93.421,95 €
Imobilizações em curso	1.664.242,87 €	1.816.400,57 €
Imobilizações incorpóreas		
Despesas de investigação e desenvolvimento	323.849,79 €	323.849,79 €
Propriedade industrial e outros direitos	28.336,60 €	45.751,80 €
Imobilizações em curso	0,00 €	0,00 €
Imobilizações corpóreas		
Terrenos e recursos naturais	355.872,49 €	401.549,69 €
Edifícios e outras construções	17.284.694,05 €	17.540.734,10 €
Equipamento básico	342.455,49 €	353.253,49 €
Equipamento de transporte	591.172,45 €	605.879,63 €
Ferramentas e utensílios	58.629,24 €	58.337,32 €
Equipamento administrativo	278.328,95 €	292.433,62 €
Outras imobilizações corpóreas	170.595,32 €	170.595,32 €
Imobilizações em curso	53.376,59 €	115.351,41 €
Investimentos Financeiros		
Partes de Capital	57.004,52 €	61.836,67 €
Total	31.357.412,01 €	34.453.941,89 €

Tabela 26 – Imobilizado

2.1.2. Disponibilidades

Disponibilidades		
	1 de Janeiro 2009	31 de Dezembro 2009
Depósitos Bancários		
Caixa Económica da Misericórdia de Angra do Heroísmo	10.688,21 €	1.498,80 €
Banco Santander Totta	350.028,68 €	209.068,72 €
Caixa Económica Montepio Geral	30.668,67 €	4.105,86 €
Caixa Geral de Depósitos	37.485,42 €	66.333,25 €
BANIF - Banco Internacional do Funchal	53.625,98 €	15.777,68 €
Millennium BCP	12.388,68 €	1.535,46 €
Banco Espírito Santo dos Açores	865,94 €	4.705,35 €
Total	495.751,58 €	303.025,12 €

Tabela 27 – Disponibilidades



2.1.3. Dívidas à Banca

Dívidas à Banca		
	1 de Janeiro 2009	31 de Dezembro 2009
Empréstimos Bancários		
Banco Santander Totta	2.781.964,88 €	2.409.723,58 €
Caixa Geral de Depósitos	1.031.201,85 €	918.122,45 €
BANIF - Banco Internacional do Funchal	1.156.855,18 €	950.616,94 €
Millennium BCP	1.091.726,00 €	1.091.726,00 €
Total	6.061.747,91 €	5.370.188,97 €

Tabela 28 – Dívidas à Banca

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]



[Handwritten signature]

2.1.4. Rácios Financeiros

	2008	2009
Liquidez Geral (Activo Circulante / Passivo C/P)	1,43	1,43
Liquidez Reduzida (Activo Circulante - Existências) / Passivo Circulante	1,38	1,34
Liquidez Imediata (Activo Circulante - Existências - Créditos de curto prazo) / Passivo Circulante	0,27	0,27
Endividamento (Dívidas a terceiros de Curto, Médio e Longo prazo / Fundos próprios + passivo)	0,27	0,21
Estrutura do Endividamento (Dívidas a terceiros de Curto prazo / Activo)	0,06	0,04
Peso Endividamento Total nas Receitas Totais (Passivo Total (sem acrésc. e diferimentos) / Receitas Totais)	1,01	0,70
Peso Endividamento M/L Prazo nas Receitas Totais (Passivo médio e longo prazo / Receitas Totais)	0,77	0,58
Grau de dependência dos empréstimos a curto, médio e longo prazos (Empréstimos de C e MLP / Fundos Próprios e Passivo)	0,21	0,18
Cobertura dos Encargos Financeiros (Resultados operacionais / Encargos financeiros)	3,93	5,47
Cobertura do Serviço Dívida (Resultados Operacionais / Serviço da dívida)	1,40	1,10
Autonomia Financeira (Fundos próprios / Activo total)	0,35	0,35
Activo Fixo Líquido (Bens Domínio Púb. + Imob. Incorpóreo + imob. Corpóreo + investimentos financeiros + dívida de terceiros MLP)	26.472.626,57 €	28.811.713,16 €
Fundo de Maneio (Activo Circulante - Dívidas a CP)	781.082,54 €	477.749,50 €
Necessidades Cíclicas (existências + clientes + estado de exploração a receber + outros devedores de exploração)	2.094.196,43 €	1.298.462,74 €
Recursos Cíclicos (fornecedores + adiantamento de clientes + estado de exploração a pagar + outros credores de exploração)	1.808.865,47 €	1.123.738,36 €
Necessidades de Fundo de Maneio (necessidades cíclicas-recursos cíclicos)	285.330,96 €	174.724,38 €
Tesouraria Líquida (Fundo de Maneio - Necessidades de FM)	1.066.413,50 €	303.025,12 €

Tabela 29 – Rácios Financeiros



2.2. Demonstração de Resultados (Por Natureza)

O Município da Madalena encerrou as suas contas referentes ao exercício económico de 2009 com um Resultado Líquido de 638.335,61 €. Resultado originado essencialmente pelas vendas e prestação de serviços, receitas de impostos e pelas transferências do Orçamento de Estado, que superaram os custos com o pessoal, aquisições de bens e serviços correntes, amortizações do exercício, transferências concedidas, custos financeiros entre outros.

A Demonstração de Resultados será então, o espelho dos custos e proveitos da actividade Municipal em 2009, sintetizada no quadro abaixo:

Demonstração de Resultados		
	2008	2009
Resultados Operacionais	1.014.595,25	949.402,11
Resultados Financeiros	-230.948,99	-145.593,66
Resultados Correntes	783.646,26	803.808,45
Resultados Extraordinários	-204.049,30	-165.472,84
Resultado Líquido do Exercício	579.596,96	638.335,61

Tabela 30 – Demonstração de Resultados

Resultados Operacionais

Resultados Operacionais			
Proveitos Operacionais	Valor	Custos Operacionais	Valor
Vendas e prestação de serviços	556.254,31 €	CMVMC	202.415,85 €
Impostos e taxas	480.866,80 €	Fornecimentos e Serviços Externos	871.784,32 €
Trabalhos para a própria entidade	151.691,25 €	Custos com o pessoal	1.834.737,96 €
Proveitos suplementares	19.572,05 €	Transferências e Subsídios Correntes concedidos	1.013.357,86 €
Transferências e Subsídios obtidos	4.460.132,36 €	Amortizações do Exercício	780.805,20 €
Outros proveitos e ganhos operacionais	0,00 €	Outros custos operacionais	16.013,47 €
Total	5.668.516,77 €	Total	4.719.114,66 €

Tabela 31 – Resultados Operacionais



Resultados Financeiros

Em 2009, os Resultados Financeiros apresentam um *deficit* de 145.593,66 €.

Os Proveitos Financeiros são provenientes de juros obtidos de depósitos, enquanto que os Custos Financeiros têm origem essencialmente nos juros suportados com os empréstimos de Médio/Longo Prazo:

Resultados Financeiros			
Proveitos Financeiros	Valor	Custos Financeiros	Valor
Proveitos e ganhos financeiros	28.080,31 €	Custos e perdas financeiras	173.673,97 €
Total	28.080,31 €	Total	173.673,97 €

Tabela 32 – Resultados Financeiros

Resultados Extraordinários

Resultados Extraordinários			
Proveitos Extraordinários	Valor	Custos Extraordinários	Valor
Proveitos e ganhos extraordinários	373.217,40 €	Custos e perdas extraordinárias	538.690,24 €
Total	373.217,40 €	Total	538.690,24 €

Tabela 33 – Resultados Extraordinários

Resultado Líquido

O Resultado Líquido do Exercício deverá ser canalizado para o reforço do Património e para a constituição de reservas de acordo com o Ponto 2.7.3. do POCAL.

Resultado Líquido			
Proveitos do Exercício	Valor	Custos do Exercício	Valor
Proveitos totais	6.069.814,48 €	Custos e perdas do exercício	5.431.478,87 €
Total	6.069.814,48 €	Total	5.431.478,87 €

Tabela 34 – Resultado Líquido



3. Evolução das Dívidas de Curto, Médio e Longo Prazo

4.1. Dívidas de Terceiros

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Cientes C/c	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.788,38 €	1.788,38 €	1.788,38 €	1.788,38 €
Utentes C/c	0,00 €	13.321,10 €	12.718,21 €	14.967,39 €	11.293,37 €	14.909,30 €	3.616,03 €	2.451,36 €
Estado e outros entes públicos	10.419,45 €	55.617,10 €	53.186,99 €	19.831,55 €	29.019,51 €	37.004,46 €	26.570,52 €	11.541,35 €
Outros devedores	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.965.414,37 €	1.183.592,60 €
Total Geral	10.419,45 €	68.938,20 €	65.905,20 €	34.798,94 €	42.101,26 €	53.702,14 €	1.997.389,30 €	1.199.373,69 €

Tabela 35 – Dívidas de Terceiros

4.2. Dívidas a Terceiros

A composição das Dívidas a Terceiros de Médio e Longo Prazo restringem-se apenas a empréstimos bancários contraídos pelo Município, tendo sofrido um decréscimo de 11,41% para 5.370.188,97 €, no exercício de 2009.

Relativamente às Dívidas de Curto Prazo, constata-se uma diminuição de 37,88%, sendo que a 31 de Dezembro de 2009, o valor ascende a 1.123.738,36 €. Na globalidade, as Dívidas a Terceiros diminuíram 17,49%.

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Médio e Longo Prazo	4.648.344,35 €	4.661.968,80 €	4.678.245,84 €	4.008.877,91 €	4.236.371,15 €	5.329.320,56 €	6.061.747,91 €	5.370.188,97 €
Curto Prazo	9.775,58 €	42.723,99 €	12.240,90 €	987.258,84 €	233.649,67 €	584.595,34 €	1.808.865,47 €	1.123.738,36 €
Total Geral	4.658.119,93 €	4.704.692,79 €	4.690.486,74 €	4.996.136,75 €	4.470.020,82 €	5.913.915,90 €	7.870.613,38 €	6.493.927,33 €

Tabela 36 – Dívidas a Terceiros

Evolução da Dívida à Banca em 2009

	Valor
Dívida em 01.01.2009	6.061.747,91 €
Aumento da dívida	0,00 €
Diminuição da dívida	691.558,94 €
Dívida a 31.12.2009	5.370.188,97 €

Tabela 37 – Evolução da Dívida à Banca em 2009



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

4. Proposta de Aplicação de Resultados

Nos termos do ponto 2.7.3, do Decreto-Lei n.º 54-A/99, de 22 de Fevereiro, refere o seguinte:

- 2.7.3.1 – A aplicação do resultado líquido do exercício é aprovada pelo órgão deliberativo mediante proposta fundamentada do órgão executivo.
- 2.7.3.2 – No início de cada exercício, o resultado do exercício anterior é transferido para a conta 59 “Resultados transitados”.
- 2.7.3.3 – Quando houver saldo positivo na conta 59 “Resultados transitados”, o seu montante pode ser repartido da seguinte forma:
 - a) Reforço do património;
 - b) Constituição ou reforço de reservas.
- 2.7.3.4 – É obrigatório o reforço do património até que o valor contabilístico da conta 51 “Património” corresponda a 20% do activo líquido.
- 2.7.3.5 – Sem prejuízo do disposto no número anterior, deve constituir-se o reforço anual da conta 57.1 “Reservas Legais”, no valor mínimo de 5% do Resultado Líquido do Exercício.

Assim, para cumprimento desta norma legal, a Câmara Municipal, propõe que o Resultado Líquido do Exercício, no montante de **638.335,61 €**, seja aplicado da seguinte forma:

Reservas Legais:	31.916,78 €
Resultados transitados:	606.418,83€



MUNICÍPIO DA MADALENA

CONTRIBUINTE N.º 512 070 946

Relatório de Gestão e Contas

Ano de 2009

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Município da Madalena

Contas



MUNICÍPIO DA MADALENA

CONTRIBUINTE N.º 512 070 946

Relatório de Gestão e Contas

Ano de 2009

Handwritten signature and initials in blue ink.

Município da Madalena

Balanços